

Совета по внешнеэкономическим и международным связям ведется работа по выявлению лучшей экопродукции зарубежных стран, проводятся презентации и круглые столы.

Анализ деятельности торговой сети с целью составления экологической отчетности в области устойчивого развития позволит оценить всю операционную деятельность компании с точки зрения эффективности и снижения затрат. Новый концептуальный подход к переосмыслению процессов даст возможность увидеть всю картину сразу, выявить ряд узких мест и воспользоваться борьбой с недостатками, как способом повышения эффективности бизнеса.

Некая «реорганизация» бизнеса с точки зрения экологичности выступает как элемент внутреннего маркетинга. Коллектив сотрудников любой торговой сети является мощной маркетинговой силой, вне зависимости от желания менеджмента компании. Сотрудники ежедневно общаются с покупателями, родственниками, поставщиками и коллегами, распространяя информацию о бренде. Сообщения при этом могут быть как позитивные, так и негативные. Внедрение экологичности мышления в технологических процессах может сделать это средство коммуникации работающим на благо компании. Следует отметить, что разработанный НП «Экологический союз» стандарт экологической безопасности в ритейле уделяет большое внимание осведомленности и компетентности работников, подразумевает вовлечение и личную ответственность каждого сотрудника.

Сбор существенных данных об экологической деятельности торговой сети и обобщение полученной информации способны усовершенствовать внутренние бизнес-процессы, снизить объем образования отходов и идентифицировать новые направления роста бизнеса.

Литература:

1. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4. [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.globalreporting.org
2. Е.А.Шварц. Экологизация ритейла: от «Theoryofchange» к практике.// [Электронный ресурс]. Режим доступа: www.ecobureau.ru

Фальсификация финансовой отчетности в России. Методы обнаружения и предотвращения.

Falsification of financial reporting in Russia. Methods of detection and prevention.

Н.Н. Ильшева, д.э.н., профессор, заведующая кафедрой анализа, учета и аудита Уральского федерального университета им. первого Президента России Б.Н. Ельцина
e-mail: ankor27@mail.ru

N.N. Ilysheva, PhD., professor, the head of the department of the analysis, accounting and audit, the Ural Federal University of the first Russian President B.N. Yeltsin
e-mail: ankor27@mail.ru

О.С. Неверова, к.э.н., доцент кафедры анализа, учета и аудита Уральского федерального университета им. первого Президента России Б.Н. Ельцина
e-mail: neverovaos@metcom.ru

O.S.Neverova, Ph.D., associate professor the department of the analysis, accounting and audit, the Ural Federal University of the first Russian President B.N. Yeltsin
e-mail: neverovaos@metcom.ru

Аннотация

Основные акценты в статье сосредоточены на качественных характеристиках отчетности, поскольку достоверная финансовая отчетность – важная и необходимая составляющая цивилизованного финансового рынка, в том числе, российского. Текущая, посткризисная ситуация требует от его участников максимального доверия друг к другу, реального понимания текущего и прогнозного сценариев развития, с учетом всех возможных рисков общего и отраслевого характера. Именно информация, входящая в состав финансовой отчетности, направлена на формирование такого базиса доверия и стабильности.

В статье раскрыто понятие фальсификации отчетности, рассмотрены наиболее распространенные способы ее искажения, такие как: искажение информации о размере выручки и прибыли компании, завышение стоимости активов, применение некорректных моделей определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, формальный подход к формированию примечаний к отчетности.

Представлены рекомендации по методам обнаружения и предотвращения фактов искажения отчетной информации. Наиболее результативными из них являются формирование стандартов и методик предприятия (группы предприятий), включающих, в качестве обязательного – четкое закрепление ответственных за каждым блоком первичной информации, недопущение конфликта интересов. А так же, этап внутреннего аудита отчетности, направленный на оценку подходов учетной политики, последующий контроль и недопущение наличия в отчетности некорректных данных. Это первая линия защиты. Вторая линия- внешний аудит с соблюдением всех установленных стандартов. Реализация данных подходов позволит не только системно организовать процесс формирования финансовой отчетности, но и существенно повысить ее качество и достоверность.

Abstract

The main accents of the article are focused on the qualitative characteristics of the financial reporting, since the reliable financial reporting is an important and necessary component of a civilized financial markets, including Russia. The current post-crisis situation requires maximum mutual trust from its participants, a real

understanding of the current and forecast developmentscenarios, taking into account all the possible general and sector-specific risks. It is this information, which is part of the financial reporting, is aimed at creating such a basis of trust and stability.

In this article authorreveals the notion of the falsification of financial reporting, considers the most common ways of distortions of reporting, such as: distortion of information on the amount of revenue and profits, overestimation of the value of assets, the use of incorrect models in determination of the fair value of financial assets and liabilities, a formal approach to the formation of notes to the financial reporting.

In this article authorpresents the recommendations on how to detect and prevent distortion of the financial reporting. The most productive of these recommendations is the formation of standards and practices of the enterprise (group of companies), including, as necessary - a clear appointment of seniors officials for each unit of the primary information, avoiding conflicts of interest. Another recommendations are the stage of the internal audit of the financial reporting, aimed at assessing the accounting policy approaches; follow-up and exclusion the presence of incorrect data in the financial reporting. This is the first line of defense. The second line - external audit in compliance with all established standards. Implementation of these approaches will not only systematically organize the process of formation of financial reporting, but also greatly enhance its quality and authenticity

Ключевые слова: *финансовая отчетность, качественные характеристики финансовой отчетности, фальсификация отчетности.*

Keywords: *Financial reporting, qualitative characteristics of the financial reporting, falsification of reporting*

2014 год был весьма непростым для российской экономики и банковского сектора: в течение года на деятельность большинства российских предприятий значительное влияние оказали замедление роста экономики, сложная геополитическая обстановка, резкое обесценение рубля и последовавший скачок процентных ставок. Все это привело к ухудшению отчетных показателей - повышению стоимости риска, снижению чистой прибыли и иным негативным результатам. Но не только цифровые и содержательные составляющие отчетности важны в сложившейся ситуации, а и организация самого процесса ее формирования и аудита, исключающая возможность искажения и фальсификации отчетной информации.

Процесс подготовки финансовой отчетности представляет собой достаточно сложный и многоступенчатый процесс: анализ информации, строгое выполнение регламентирующих процедур, соблюдение требований законодательства и стандартов. Помимо этого в подготовке отчетности всегда присутствует элемент творчества и профессионального суждения, из-за того что все возможные случаи и виды хозяйственной деятельности нельзя предусмотреть и описать в стандартах. Каждое предприятие обычно свободно в выборе учетной политики в рамках действующих стандартов учета. Учетная политика тоже не всегда описывает все возможные ситуации, и руководству приходится на ходу принимать решения в отношении учета. Помимо этого

руководство принимает профессиональные суждения в отношении оценочных показателей, которые в большой степени подвержены неопределенности.

Недобросовестным составлением финансовой отчетности или мошенничеством, а иногда и фальсификацией, принято считать умышленное искажение показателей отчетности. Однако принятие решений по учетной политике и профессиональные суждения в отношении оценочных показателей всегда требуют осознанных и умышленных действий. На практике грань между "недобросовестным" и "добросовестным" творчеством определить достаточно сложно. Для того чтобы определить, имеет ли искажение отчетности характер умышленной манипуляции, необходимо провести анализ возможности и заинтересованности руководства в "творческих решениях" на основе общего представления о деятельности предприятия, стратегических целей и планов и действующей системы мотивации руководства. В результате такого анализа можно составить представление о возможной склонности руководства завышать или занижать определенные показатели отчетности.

Прежде чем рассмотреть методы, позволяющие выявить элементы такого «творчества», рассмотрим наиболее распространенные в мировой практике способы искажения информации, поскольку в российской практике исследования по данной теме носят ограниченный характер. К таким способам, прежде всего, зарубежные эксперты относят: завышение размера выручки, чистой прибыли и совокупных активов компании, т.к. именно на эти три показателя инвесторы, потенциальные партнеры и другие внешние пользователи отчетности в первую очередь обращают внимание. Для того чтобы соответствовать ожиданиям инвесторов, менеджмент зачастую искажает данные в отчете о прибылях и убытках, балансе или не полностью раскрывает их в примечаниях к отчетности.

Искажение информации о размере выручки и прибыли компании может осуществляться посредством расчетов через подставные компании. Организация может осуществлять с контрагентом (вновь учрежденной или уже существующей подставной компанией) встречные операции по купле-продаже. При этом товары зачастую либо вообще не существуют, либо никогда не перемещались за пределы склада (см. рисунок). В результате реальное движение денежных средств сопровождается фиктивными документами о перемещении товаров якобы реализованным покупателям. Через некоторое время фиктивные покупатели возвращали товар, получая взамен деньги. Товар перепродавался реальным покупателям. Таким образом, выручка отражалась в тот момент времени, когда это было выгодно.

Досрочное признание выручки – второе направление «творчества» при составлении финансовой отчетности. В соответствии с принципом начисления выручка и расходы, связанные с ее получением, должны признаваться в одном и том же отчетном периоде. Однако на границе отчетных периодов компании нередко нарушают этот принцип: например, выручка признается в декабре, а расходы, связанные с ее получением, – в январе. Это позволяет завысить размер прибыли.

Эта же цель преследуется при сокрытии расходов в бухгалтерском учете. Широкое распространение получили схемы, при которых понесенные расходы не отражаются в бухгалтерском учете. Для того чтобы осуществить такую операцию, не выходя за рамки действующих бухгалтерских стандартов, компании стремятся отражать доходы в собственном бухгалтерском учете, а часть расходов производить за счет подконтрольных им компаний.

Основной метод искажения дебиторской задолженности – включение в ее состав фиктивной задолженности и долгов, нереальных к взысканию. Заключая договоры по продаже товаров с подставными лицами, компании признают выручку, однако реального перемещения товаров и денежных средств не происходит. Фиктивная дебиторская задолженность чаще всего признается ближе к концу отчетного периода, поскольку отражение непогашенной дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе в течение более длительного времени может привести к необходимости списания дебиторской задолженности или созданию резерва по сомнительным долгам. Чтобы предотвратить возможность обнаружения подобных схем и остатков дебиторской задолженности аудиторами, используются подставные почтовые адреса компаний-дебиторов. Аудиторы, получив от такого дебитора подтверждение остатка задолженности, могут быть введены в заблуждение относительно реального состояния дебиторской задолженности и расходов.

Отдельно остановимся на завышении стоимости активов, как инструменте искажения отчетности. Расширение сферы применения МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости», как в части оценок, так и в части раскрытия информации о справедливой стоимости, стало толчком к переходу от исторических оценок к оценке по справедливой стоимости. Что является однозначным плюсом с точки зрения реальной информативности о стоимости активов предприятия. Это, с одной стороны. С другой – следует принять во внимание тот факт, что справедливая стоимость является оценочным показателем, т.е. базируется на подходах учетной политики, мотивированных суждениях специалистов и руководства. Соответственно, при принятии решений в отношении оценочных показателей у руководства может возникнуть соблазн предоставления информации и результатов в наиболее выгодном для себя виде. Поэтому при рассмотрении оценочных показателей необходимо помнить о соблюдении общего принципа осмотрительности. Осмотрительность предполагает большую готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, и недопущение создания скрытых резервов. А на уровне внешнего аудита – в обязательном порядке оценить корректность методов оценки справедливой стоимости и ее соответствие рыночному уровню цен.

Все рассмотренные выше ситуации имеют место и в российской практике бухгалтерского учета и отчетности. Распознать и предотвратить их возможно на двух уровнях – внутреннем и внешнем. Внутренняя линия защиты, должна реализовываться путем конкретизации внутренних регламентов составления финансовой отчетности, четкого распределения обязанностей и закрепления

ответственности, недопущения конфликта интересов, обязательной проверки отчетности службой внутреннего аудита. Формальное отношение к процессу формирования отчетности недопустимо, поскольку делает искажения не исключением, а халатным правилом. Вторая линия защиты- внешний аудит, призвана вскрыть все варианты «творческих» подходов специалистов компании и не допустить выход недостоверной финансовой отчетности на уровень пользователей. Плановая ротация аудиторских компаний, ужесточение стандартов аудита работают на укреплении этой линии защиты. Только совместными усилиями самого предприятия и аудиторов можно выполнить задачу качественного и своевременного формирования отчетности. А значит не допустить выход искаженной отчетной информации на уровень внешних пользователей, обезопасить рынок от недобросовестных контрагентов.

Список литературы

1. Рожнова О.В. Актуальные вопросы оценки по справедливой стоимости активов и обязательств // Международный бухгалтерский учет. 2013. N 23. С. 2 - 8.
2. О введение в действие и прекращении действия документов международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации (Приказ Минфина России 18.17.2012 № 106н) (Зарегистрировано в Минюсте России 25.09.2012 № 25095)
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» 9введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России 18.17.2012 № 106н.